

|

61995J0283

???????? ??? ???????????? (???? ?????) ??? 11?? ???????? 1998. - Karlheinz Fischer ???
Finanzamt Donaueschingen. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????:
Finanzgericht Baden-Württemberg - ??????????. - ?????????????? ?????????? - ???? ?????? ??? -
????????? ??? ???????????? ?????????? ?????????? - ?????????????????? ??? ??????
????????? ??? ??????. - ????????? C-283/95.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1998 ?????? I-03369

?????????
?????????
????????? ??? ??????????
????????? ??? ?? ?????????? ??????
?????????????

??????? ????????

1 ?????????????? ???????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????? ??????? - ?????? ?????????????? - ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? - ??????????

(??????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 2)

2 ?????????????? ???????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????? -
?????????? ??? ?? ??????? ?????????? - ?????????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? - ?????? - ??????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??????? ?????????? - ??? ??????????????

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 13, ?, ??????. ???)

???????????

3 ?????????? ?? ???????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ???????????, ??? ?????? ??????
?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? 77/388 ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ??????????, ??????????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????,

? ???? ???? ????????????? ????????????????? ???????????, ?? ?????? ????????????? ???? ????
???????????????? ????????????????? ??????? ????????? ???? ????????????? ?????????????.

?? ????????? ?????????? ????? ????????????? ? ????????????????? ????????????????? ?????? ????????? ??????????
????? ?????????? ?????????????, ????? ? ?????????????? ?????????? ??????????. ??? ????????????????? ??????
????? ? ?????????????????? ??? ??????????? ??????, ??? ?????? ??? ??????????, ?????? ??????.
????????????? ??? ?? ????????????? ????????????????????? ????????????????????? ?????????? ??????????
???????????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????, ? ????? ??? ?????????????????
???????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????????????? ????????????????? ???? ?????? ??????
???????????????????? ??????. ??????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ??
???????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????.

4 ?? ?????? 13, ?, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? 77/388 ????? ?????????????????? ???
???????????????? ??? ????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ????????? ?????????? ?????????? ????? ???
????????? ??? ??? ????????? ??????? ??? ????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ??????
????????????? ?????????????????? ?????????? ???????????, ????????? ? ?????????????????? ?????????????????????
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????.

?? ?????????????????????? ??? ?????? 13, ?, ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??????? ??????? ???
????????????????????? ??????????????????????. ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??
?????? 13, ?, ?????????????? ???, ?? ??????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????
?????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????. ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????, ??
????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????????????? ???????, ?????????????????? ?????????????????????? ?????????
????????????????? ??? ?????????? ??????????????????. ??????????, ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????????
???? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????.

????????????

????? ?????????? C-283/95,

??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? Finanzgericht Baden-W?rttemberg, Freiburg (????????????)
????? ?? ?????????????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? 177 ??? ?????????????? ??, ?? ??? ??????
????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????
?????????

Karlheinz Fischer

???

Finanzamt Donaueschingen,

? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????? 77/388/???
??? ?????????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????,
??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? - ??????? ?????????????? ??????? ?????????????????????
??????? : ?????????????????? ?????????????????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49),

?? ??????????????????

(????? ??????),

?????????? ??? ??? H. Ragnemalm, ??????? ?????????, G. F. Mancini (?????????), P. J. G. Kapteyn, J. L. Murray ??? G. Hirsch, ?????????,

???????? ??????????????: F. G. Jacobs

????????????: L. Hewlett, ?????????? ???????????,

?????????????? ?????? ??? ??????? ??????????????? ??? ??????????:

- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? Ernst R?der, Ministerialrat ???
????????????????? ??????????? ????????????, ??? Bernd Klope, Oberregierungsrat ??? ???
??????????,

- ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? Stephen Braviner, ???
Treasury Solicitor's Department, ?????????????????? ??? ??? Peter Mantle, barrister,

- ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? J?rgen Grunwald, ??????
??????????,

????????? ?????? ??? ??????? ??????????????,

????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??????????????????
??? ??? Ernst R?der, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???????????, ?????????????????????? ??? ???
John E. Collins, Assistant Treasury Solicitor, ?????????????????? ??? ??? Kenneth Parker, QC, ???
??? ???????????, ?????????????????????? ??? ??? J?rgen Grunwald, ?????? ?? ?????????????? ??? 30??
????????????? 1997,

????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 20?? ?????????? 1997,

????????? ??? ??????????

?????????

????????? ??? ??????????

1 ?? ?????????? ??? 21?? ??????????? 1995, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 25
????????????? 1995, ?? Finanzgericht Baden-W?rttemberg, Freiburg, ?????????, ???' ??????????? ???
???????? 177 ??? ?????????? ??, ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???
?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ????. ????. 09/001, ?.
49, ??? ?????: ???? ??????).

2 ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? Fischer ??? ??? Finanzamt
Donaueschingen (??? ?????: Finanzamt) ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????.

?? ?????????????????? ??????????

3 ?????????? ?? ?? ?????? 2 ??? ?????? ??????????:

«???? ???? ?????????????? ?????? ?????????????:

1. o? ?????????? ?????? ?? ? ? ?????? ??????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ??? ????????? ?? ?? ??????????
?? ??????.

(...).»

4 ??????? ?? ?????? 11, ?, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ????????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?????? ?? ?? ????????? ?????????? ?????, ???' ?????, ?????????? ?????????? ??
????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ? ????????? ??
???????????? ?? ?? ?????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????, ?????????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ????????? ??????

5 ?? ?????? 13, ?, ??????????:

«?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ??? ??????????????, ?? ??
????????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????,
????????????? ?? ?????????? :

(...)

??) ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????

(...).»

6 ?? ?????? 33, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
?????, ?????? ??, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??????? ??????
????????????????, ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????,
???????????????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????

7 ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ??? Umsatzsteuergesetz
(BGBl. ? 1979, ? 1953, ?????? ?? 1980 ?????? ?????? ?????????, ??? ?????: UStG),
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???

8 ?????????? ?? ?????? 4, ?????????????? 9, ?????????? b, ??? UStG, ?????????????????? ?? ?????? ?
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?
????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????

9 ?? ?????? 284 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????????
?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????????? ??????. ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????? ?????????? ??????????

15 ?? Finanzgericht Baden-W?rttemberg, ??????? ??? ?????? ?????????? ? Fischer, ???????
 ?????, ?????? ??? ?????????? ??? 5?? ??????? 1988, 296/86, Mol (??????? 1988, ? 3627, ???
 289/86, Happy Family (??????? 1988, ? 3669), ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????
 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 2, ??????? 1, ??? ??????
 ????????? ? ??, ?? ??????????? ?????????????????, ??? ??????????? ??? ?????? ??????????? ??? ??
 ??? ? ????????. ?????????, ??? ? ?????????? ??? ???? ??? ????? ?? ?? ??? ? ??????? ?? ??????? ??
 ??????????????? ????????? ?? ??? ??? ? ??????, ????????? ?? ? ????????? ?????????????? ??? ???????
 ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ????????? ??? 5?? ??? 1994, C-
 38/93, Glawe (??????? 1994, ? ?-1679), ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????????? ??????
 ??????????????? ?? ??????? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ??????? ?????? ????????? ?????
 ?????????? ??? ???? ?????? ??????????. ??????, ?? ??? ??????????? ??????? ???????????, ??
 Finanzgericht ??????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ????? ??????? ??????????????? ??? ???????
 ??????????? ??? ??????

16 ??????? ?????, ?? ?????? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??? ??
????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????;

«1) ????? ?? ????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????
????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ???
?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???????????????;

2. ?? ??????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ??? ?? ????? 11, ?, ???????????
1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ???
????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????;

3. ?? ??????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?
?????????????? ?????? ?????? ??????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????;»

??? ?? ??????? ????????????

17 ??? ?? ?????? ??????????? ??????????? ??? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ? ?????????? ???????????????
????????? ??????????, ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ??????????? ??? ??????
????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ??? ?????????????????? ?????? (???
?????: ???) ??? ?????????????????? ????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??? ??????

18 ???' ?????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ???, ??? ? ??????????? ??? ?????????? ?????,
??? ?? ?? ?????? 33, ??? ? ?????????????????? ??? ?? ??????????? ??? ??? ?????????????? ?? ???????????
? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ? ?????? ??? ?? ??????????? ??? ??????????????. ?????????,
?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???????????, ?????? ??????????, ??? ?????? ??????????? ???
????? ?????????.

19 ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ????????????????????. ?? ??? ?????????????? ??? ??? 28??
???????????????? 1984, 294/82, Einberger ?? (????????? 1984, ?. 1177, ??????? 19 ??? 20) ??? Mol
??? Happy Family (????????????????????? ????????? 15 ??? 17 ???????????????), ??? 6?? ??????????????
1990, C-343/89, Witzemann (????????? 1990, ?. ?-4477, ?????? 19), ?? ?????????????? ??????? ???
?? ?????????????? ??????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????, ???
????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ? ??? ? ?????????? ?????? ? ??? ? ?????? ??????????????, ???
????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????

20 ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? 2?? ??????????? 1993, C-111/92, Lange
(????????? 1993, ?. ?-4677, ?????? 12), ? ?????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ?? ??????, ??? ???
?????????????? ?????????????????????? ????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????.

21 ???????????, ??????????? ??? ??????????????? ??? ? ??????????????? ?????????????????? ???????????????
????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??????, ? ??? ???? ??????????????
????????????????????? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ??? ???, ??????????????? ?????????????????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????. ?? ?????????????? ??????? ??? ? ??????????????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????????? ??????, ??? ? ??????????????
????????????????????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????, ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????

(???????????????? ?????? Lange, ??????? 16 ??? 17).

22 ?? ??????? ??????? ??? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ??? ? ??????? ??????????, ??? ? ?????????????? ????????? ??????????. ??? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ????, ??? ?????? ? ?????????, ?????????? ??????????. ?????????? ??? ? ?????????? ??? ? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ? ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ???.

23 ?????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????.

24 ?????, ?????? ?? ?????????????? ??, ??? ? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????? 13, ?, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????.

25 ??? ? ???? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ???? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ???' ?????, ??? ?? ????. ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ??????.

26 ? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ? ???? 13, ?, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????. ??? ??? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ???? ???? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????.

27 ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ? ???? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ? ???? ???? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ????????????????????? (??., ???????, ?????????? ??? 25?? ?????????? 1997, C-45/95, ?????????? ?????? ?????????, ?????????? 1997, ? ?-3605, ?????? 15). ? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ? ???? 13, ?, ?????????? ???, ?? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ???? ??? ??????????????. ?????????????????, ?????????????????????? ??? ?????? ??? ? ???? ?????????? ?????, ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ? ???? ??? ???? ?????????????????? ?????????????????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????.

28 ?????? ?????????????????????? ??? ?????? 21 ??? ?????????? ?????????????, ??? ??? ?????????????????? ?????????? Lange ?????????????? ??? ? ???? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ???, ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????. ??????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

29 ??? ?????? ?? ??????????????, ??? ???? ? ???? ?????????? ?????????????, ??? ? ???? ??? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????.

30 ?????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ? ???? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????. ?????????, ??? ? ???? ? ???? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????

????????.

31 ????????, ??? ????? ??????? ?????? ?? ????? ? ??????? ? ? ? ??????? ?????????????
???????? ?????????, ?? ????????????? ?????????, ????????? ???? ????? ????????????? ???? ?????
?????????. ?? ????? 13, ?, ????????? ???, ??? ?? ???? ????????? ???? ??? ?????? ??? ???
?????? ????? ???? ?????? ?? ????????????? ???? ???? ????????????????? ???? , ?????? ? ?????????????
???????????????? ????????????? ????????? ??????? ????????????????? ???? ?????.

??? ??? ????????? ???? ??? ??????? ?????????????

32 ?????? ??? ????????????? ???? ????? ?????????, ????????? ? ????????? ???? ?????????
???????????? ???? ????????? ?????????????.

???????? ???? ? ? ????????????? ??????

??? ??? ????????????? ???????

33 ?? ????? ???? ????? ????????????? ? ????????? ????????????? ???? ? ????????????? ???? ?????????
???????????? ?????? ??? ? ????????? ???? ????????????? ?????????????, ??? ????????????? ?????????????
??? ?????????????, ??? ??????????????. ????????????? ???? ? ????????? ????????????????? ???? ?? ???? ????
???????????? ???? ?????? ?????? ??? ????????????? ????????????????????? ???? ????????? ????????? ????
???????? ?????????????, ?' ???? ????????????? ? ? ????????????? ???? ??? ????????????? ??????

????????????

??? ????? ??????? ???????,

?? ?????????????

(???? ??????),

???????????? ???? ??? ????????????? ???? ??? ????????? ? ? ????????? ???? 21?? ????????? 1995 ??
Finanzgericht Baden-W?rttemberg, Freiburg, ?????????????:

H ????????? ????????????????? ????????? ?????????, ?? ????????????? ?????????, ????????? ???? ?????
???????????? ???? ????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ???? 1977, ???
???????????????? ???? ????????????? ???? ?????? ???? , ??? ????????? ? ???? ?????? ??????
???????? - ????? ????????? ?????? ????????????????? ?????: ????????????? ????????????? ???? . ??
????? 13, ?, ????????? ???? , ??? ?? ???? ????????? ???? ??? ?????? ??? ??? ?????? ????? ????
?????? ?? ????????????? ???? ??? ????????????????? ???? , ?????? ? ????????????? ?????????????
???????????????? ????????? ??????? ????????????????? ???? ?????.